

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**Felsőtárkány Nonprofit Kft.**

2022. évi egyszerűsített éves beszámolójához

**A társaság alakulásának éve: 2004**

**Székhely: 3324 Felsőtárkány, Fő út 101.**

**Működési forma: Korlátolt Felelősségű társaság**

**Fő tevékenységi kör: 8130 - Zöldterület-kezelés**

**Jegyzett tőke: 3.000 eFt**

**Saját tőke: 7.405 eFt**

### I. Általános rész

#### **1./ Számviteli politika célkitűzése:**

A számviteli politika – mindazon módszerek és eszközök összessége, mely biztosítja a Számviteli Törvény végrehajtását a vállalkozás adottságait és körülményeit figyelembe véve – alapvető célkitűzése, olyan számviteli rendszer kialakítása, amely megbízható, valós információkat nyújt az üzletvezetéshez, illetve az egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséhez.

**Könyvvezetés módja: kettős könyvvitel**

**Beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló**

**Eredménykimutatás: Összköltségeljárással készül**

**Mérleg: A változat**

**Mérlegkészítés időpontja: 2023.január 31.**

#### Értékelési eljárások:

Befektetett eszközök - Könyv szerinti értéken

Vásárolt készletek - Tényleges beszerzési áron

Saját termelésű készletek - Tényleges önköltségen

Vevők, követelések - Könyv szerinti értéken

Pénzeszközök - Könyv szerinti értéken

Aktív, passzív elhatárolások - Könyv szerinti értéken

Kötelezettségek - Könyv szerinti értéken

#### **Amortizációs politika:**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elhasználódási körülményeit figyelembe véve, eszközönként, az aktiválás napjától, annak maradványértékével csökkentett bruttó értéke után, lineárisan kerül az értékcsökkenés megállapításra. Az 200.000 Ft alatti egyedi előállítású vagy beszerzési értékű eszközöket azonnal, használatbavételkor egy összegben számoljuk el terv szerinti értékcsökkenési leírásként. Az értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el akkor, ha az érintett befektetett eszköz megsemmisülésével, feleslegessé válásával, megrongálódásával, illetve hiányával kapcsolatos

események következnek be, továbbá ha ezen eszközök piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értékénél.

Ha a terven felüli leírás okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, a terven felüli leírást visszairással csökkenteni kell.

#### **Az értékvesztés elszámolásának módszere**

A tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, a saját és vásárolt készletek, az egy éves futamidőt meghaladó hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a követelések esetében értékvesztést számolunk el, ha a könyv szerinti értékük jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték. Tartósnak tekintjük a mérlegkészítést megelőzően legalább egy éven keresztül fennálló időszakot, jelentős összegnek pedig a bekerülési érték, illetve a beszerzési érték 10 %-át meghaladó értéket.

#### **Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek elszámolása**

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek, az ügylet napján érvényes MNB középárfolyamán kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet időpontjában érvényes árfolyam közötti különbözetből adódó árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség az eredménykimutatásban a pénzügyi műveletek bevételei, illetve ráfordításai soron jelennek meg. A devizás eszközök és források év végi értékelésére választott árfolyam, az MNB árfolyama.

#### **A jelentős hiba meghatározása**

Jelentős összegű a hiba, ha az adott üzleti évet érintő feltárt hibák előjeltől független együttes összege meghaladja az adott üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át. Ebben az esetben háromszlopos mérleget kell készíteni.

A társaság nem él a piaci értéken és a valós értéken történő értékelés lehetőségével.

## 2./Piaci pozíció bemutatása

A Felsőtárkány Községüzemeltetési Közhasznú Társaságot (Felsőtárkány KHT) FELSŐTÁRKÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA alapította 2004. 10. 15-én 3 millió Ft jegyzett tőkével. A vállalkozás Cégbírósági bejegyzése 2005. 01. 05-én megtörtént.

A Társaság 2008 évben átalakult Korlátolt Felelősségű Társasággá.

A Társaság a Felsőtárkány Községi Önkormányzat illetékességi területén belül ár- és belvízvédelmi, környezet- és természetvédelmi, közrend- és közlekedésbiztonsági védelmi feladatokat lát el. Feladata továbbá az Önkormányzat illetékességi területén belül utak és hidak üzemeltetése.

A Társaság Alapító Okirata alapján vállalkozási tevékenységet is folytathat. Az üzletszerű gazdasági tevékenység kiegészítő jellegű volt az előző években, melyet a közhasznú tevékenysége elősegítése érdekében végzett.

A 2014-es évben a társaság neve megváltozott, melynek oka, hogy a közhasznúsági feltételeknek a törvény szerint nem felelt meg. A társaság új neve: Felsőtárkány Nonprofit Kft.

## 3./Vagyoni, pénzügyi helyzet, jövedelmezőség bemutatása:

### Eszközök összetétele

	2021		2022	
	e Ft	%	e Ft	%
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>9.172</b>	<b>68,81</b>	<b>6196</b>	<b>71,70</b>
<b>Forgóeszközök</b>	<b>4.032</b>	<b>30,25</b>	<b>2336</b>	<b>27,03</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>124</b>	<b>0,94</b>	<b>109</b>	<b>1,07</b>
<b>Összesen:</b>	<b>13.328</b>	<b>100</b>	<b>8641</b>	<b>100</b>

### Források összetétele

	2021		2022	
	e Ft	%	e Ft	%
<b>Saját tőke</b>	<b>10405</b>	<b>78,06</b>	<b>7405</b>	<b>85,69</b>
<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>2923</b>	<b>21,94</b>	<b>1236</b>	<b>14,30</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>13328</b>	<b>100</b>	<b>8641</b>	<b>100</b>

	2021	2022
<b>Saját tőke aránya:</b>		
Saját tőke /Saját tőke+kötelezettségek/*100=	58,78 %	85,69 %
<b>Likviditási ráta:</b>		
Forgóeszközök/Rövidlejáratú kötelezettség*100=	183,43 %	424,72 %
<b>Jövedelmezőségi mutató:</b>		
1) Árbevétel a.= Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye *100 = - 26,9%		-20,00 %
	<hr/> Nettó árbevétel + Egyéb bevétel	
2)Tőkearányos = Adózott eredmény/Saját tőke*100=	-43,29 %	-40,51 %

## II. Specifikus rész:

### **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

#### **Befektetett eszközök bemutatása: 1.mell.szerint**

#### **A befektetett eszközök, készletek, értékpapírok értékhelyesbítése:**

A társaságunk nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, nem számolunk el értékhelyesbítést.

#### **A követelések értékvesztése:**

A társaság tárgyévben a követelések után értékvesztést nem számolt el.

#### **Környezetvédelmét szolgáló tárgyi eszközök:**

A társaságnak a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

#### **Környezetvédelmi és garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék:**

A társaság a környezetvédelmi és garanciális kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

#### **Veszélyes hulladékok mennyiségi és érték adatai:**

A társaság tevékenysége során veszélyes hulladékok nem keletkeznek.

#### **Céltartalék képzése függő kötelezettséget korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget jelentő kiadásokra:**

A társaság korengedményes nyugdíj és végkielégítés céljára céltartalékot nem képez.

#### **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, továbbá az öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek:**

A társaságnak zálogjoggal biztosított kötelezettségei nincsenek.

**Saját tőke változása (e Ft):**

	<b>Előző időszak</b>	<b>Tárgyév</b>
D. Saját tőke	10405	7405
I. Jegyzett tőke	3.000	3.000
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke(-)	0	0
III. Tőketartalék	0	0
IV. Eredménytartalék	11910	7405
V. Lekötött tartalék	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0
<b>VII. Adózott eredmény</b>	<b>-4505</b>	<b>-3000</b>

**Követelések részletezése: (eFt )**

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző időszak</b>	<b>Tárgyév</b>
Vevőkövetelések	0	0
Szállítók túlfizetése	0	0
Adók-járadékok	1458	572
Egyéb követelés	0	0
<b>Összesen</b>	<b>1458</b>	<b>572</b>

**Lekötött tartalék jogcímek szerint:**

A társaságnak nincsen lekötött tartaléka.

**Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása:**

Jelentős összegű hibát tárgyévben nem tártunk fel.

**Érték nélkül kimutatott vagyontárgyak bemutatása:**

A teljesen leírt eszközöket a bruttó érték és az értékcsökkenés meghatározásával az analitikus nyilvántartásban tartjuk nyilván.

**Immobil készletek nagysága.**

A társaságnak nincs immobil készlete.

**Aktív, passzív időbeli elhatárolások bemutatása:**

Társaságunk év végi mérlegében az aktív időbeli elhatárolások értéke 109 eFt, a passzív időbeli elhatárolások értéke pedig 0 eFt.

**Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése (e Ft)**

Megnevezés	2021	2022
Szállítók	183	13
Adók-járadékok	0	178
Munkabér	0	0
Hitel, Lizing	1812	495
Vevőtől kapott előleg	0	0
Egyéb	0	0
<i>Letiltás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Következő évre áthúzódó áfa</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Összesen</b>	<b>1995</b>	<b>686</b>

**Hosszú lejáratú kötelezettségek részletezése ( Ft)**

Megnevezés	2021	2022
Pénzügyi lízing éven túli része	928	550
Tagi kölcsönök	0	0
<b>Összesen</b>	<b>928</b>	<b>550</b>

**Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

**Támogatási program keretében kapott elszámolt összeg és annak felhasználása:**  
Tárgyévben a társaság a Felsőtárkány Község Önkormányzattól kapott támogatást a költségeinek fedezetére használta fel.

**2022.év eredményét terhelő adók**

A Kft. KIVA adózás alanya.

A 2022. adóévre számított KIVA összege: 475 e Ft.

Az adózás előtti eredmény -2525 e Ft. Az adózott eredmény -3000 e Ft, mely veszteséget a társaság az eredménytartalék terhére számolja el.

### III. Tájékoztató jellegű adatok

1. **A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság részére folyósított előlegek, kölcsönök, visszafizetési feltételeivel, továbbá az üzleti év után járó járandóság összege:**

Tisztségviselők(fő):	0
Ügyvezetők(fő):	1
Részére kifizetett járandóság:	600 e Ft

Az ügyvezető részére kölcsön, előleg folyósítás nem volt. A társaságnál felügyelő bizottság működik.

2. **A vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve és lakóhelye, aki a beszámoló aláírására kötelezett.**

Csáti Sándor  
3324 Felsőtárkány, Koronás út 22.

3. **Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések bemutatása:**

Alkalmazott: 2 fő  
Kifizetett éves bér: 6911 e Ft

4. **Többségi vagy, jelentős részesedéssel rendelkező tagok:**

Többségi részesedéssel rendelkező tag (több, mint 50%):  
Felsőtárkány Község Önkormányzata

5. **Környezetvédelem**

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei nincsenek a társaságnak.

6. **Külföldi telephelyek főbb adatai**

A társaság nem rendelkezik külföldi telephellyel.

7. **Mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások:**

A társaságnak nincs ilyen kötelezettség vállalása.

8. **Tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, és swap ügyletek eredménye:**

A társaságnak nincsenek ilyen ügyletei.

9. **A társaság tárgyévi eredményéből az alapítói határozata szerint osztalékot nem fizet.**

10. **A beszámolót Kakuk Ágnes IFRS regisztrált mérlegképes könyvelő állította össze.  
Regisztrációs száma: 207300**

Felsőtárkány, 2023.03.31.

Csáti Sándor  
A társaság vezetője (képviselője)

Felsőtarkány Nonprofit Kft.

Üzleti év: 2022.01.01.-2022.12.31.

**Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének változása**

Megnevezés	Bruttó érték						Értékcsökkenés					adatok E Ft-ban	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó érték	Növekedés			Átsorolás	Záró	Nettó érték	
							Terv szerinti	Terven felüli	Kísérítőkü				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0	0						0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	0						0	0
Vagyoni értékű jogok					0	0						0	0
Szellemi termékek					0	0						0	0
Üzleti vagy cégérték					0	0						0	0
Immateriális javakra adott előlegek					0	0						0	0
Immateriális javak érték helyesbítése					0	0						0	0
Kísérletű immateriális javak					0	0						0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	4 111			4 111	0	206					206	3 905
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 440		604		4 836	2 906	869					3 552	1 284
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 101		180		6 921	4 575	1 392					5 915	1 006
Tenyészállatok					0							0	0
Beruházások, felújítások					0							0	0
Beruházásokra adott előlegek					0							0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0							0	0
Kísérletű tárgyi eszközök					0							0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>12 541</b>	<b>4 111</b>	<b>784</b>	<b>0</b>	<b>15 868</b>	<b>7 481</b>	<b>2 467</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>275</b>	<b>0</b>	<b>9 673</b>	<b>6 195</b>
<b>Mínódszesen:</b>	<b>12 541</b>	<b>4 111</b>	<b>784</b>	<b>0</b>	<b>15 868</b>	<b>7 481</b>	<b>2 467</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>275</b>	<b>0</b>	<b>9 673</b>	<b>6 195</b>